

палетке от бренда, которая позиционирует себя «cruelty-free». Эта надпись станет решающей, ведь свидетельствует о том, что ни одно животное не пострадало при создании теней этого бренда. Так называемое «сарафанное радио» служит эффективной рекламной техникой брендам, привлекая к ним новых потребителей товаров или услуг.

Основное влияние на потребителей бренд оказывает через рекламу, в том числе и у блогеров. Именно в процессе рекламных кампаний происходит изменение и настройка образа бренда в сознании целевой аудитории. При этом бренд-менеджеры используют механизмы, облегчающие потребителям обработку информации о продукте и связанном с ним бренде. Смысл этого заключается в том, чтобы поместить в память людей образ, соответствующий тому, который утвердило руководство компании при создании бренда [2].

В долгосрочной перспективе люди развивают крепкие отношения с некоторыми брендами. Это сложное соединение доверия и эмоциональных аспектов. Это именно то, что мы знаем как лояльность к бренду, нужно иметь сильный бренд, чтобы развивать такую лояльность. Любой новый бизнес должен стремиться и работать над формированием такого чувства со стороны людей.

Бренд может оказывать благоприятное воздействие на поведение потребителей. Например, есть два товара с похожими характеристиками и качеством. Один продукт известного бренда, а другой нет. Скорее всего, клиенты выберут именно бренд, который уже имеет свою историю, постоянных клиентов и заботится о высокой репутации. Таким образом, покупая товар у известного бренда, потребитель чувствует себя причастным к чему-то большему [3].

Бренд важен, поскольку он не только производит незабываемое впечатление на потребителей, но и влияет на их покупательское поведение. Это способ отличаться на рынке и показать, почему клиенты должны выбрать именно вас. Бренд играет важную роль в улучшении коммерческой эффективности и является инструментом, который может положительно изменить покупательское поведение людей [3].

#### Литература

1. Антонова, Н. В. Восприятие брендов и анализ потребительского поведения / Н. В. Антонова, О. И. Патоша, 2017. – 210 с.
2. Крылова, Е. Г. Тенденции развития бренд-менеджмента / Е. Г. Крылова, Н. С. Медведева // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т [и др.]. под общ. ред. И. Л. Акулича ; Минск : А. Н. Вараксин, 2019. – С. 145–148.
3. Годин, А. М. Брендинг : учеб. пособие / А. М. Годин. – М., 2016.

УДК 342:336.22

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**В. А. Пархамович**

*Учреждение образования «Гомельский государственный университет  
имени Франциска Скорины», Республика Беларусь*

Научный руководитель Л. Е. Можяева

*Проанализированы изменения законодательства, касающиеся налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь. Автор характеризует общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога, единый налог с индивидуальных*

*предпринимателей и иных физических лиц, отмечает исключение возможности применения упрощенной системы налогообложения и введение нового особого режима налогообложения – налога на профессиональный доход. Рассмотрены ограничения и особенности каждой системы налогообложения.*

**Ключевые слова:** индивидуальный предприниматель, доход, налогообложение, налоговая декларация, налоговая база, налоговая ставка.

## **TAXATION OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS IN THE REPUBLIC OF BELARUS: LEGISLATION INNOVATIONS**

**V. A. Parkhamovich**

*Francisk Skorina Gomel State University, the Republic of Belarus*

Science supervisor L. E. Mozhaeva

*The article analyzes the changes in legislation concerning the taxation of income of individual entrepreneurs in the Republic of Belarus. The author characterizes the general procedure for taxation with the payment of income tax, a single tax on individual entrepreneurs and other individuals, notes the exclusion of the possibility of using a simplified taxation system and the introduction of a new special tax regime – professional income tax. The author considers the limitations and features of each taxation system.*

**Keywords:** individual entrepreneur, income, taxation, tax return, tax base, tax rate.

Согласно налоговому законодательству Республики Беларусь с 1 января 2023 г. индивидуальные предприниматели исключены из списка налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения. Таким образом, с указанного периода индивидуальные предприниматели не имеют права использовать упрощенную систему налогообложения, независимо от своей сферы деятельности, и должны применять общую систему налогообложения, включая уплату подоходного налога на доходы от предпринимательской деятельности.

При уплате налогов в общем порядке налоговая база подоходного налога определяется как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, уменьшенных на сумму расходов. При этом, индивидуальные производственные и торговые подсобные хозяйства имеют право включать 20 % своего дохода от предпринимательской деятельности в документально подтвержденные расходы либо декларировать расходы по нормативу.

Помимо этого, если у индивидуального предпринимателя нет основной работы, то его налоговая база будет уменьшаться на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, если для этого есть соответствующие основания.

Ставка подоходного налога для индивидуальных предпринимателей с 1 января 2023 г. увеличена с 16 до 20 %. Налоговая декларация (расчет) представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, которым является квартал. То есть первый срок представления налоговой отчетности в текущем году – не позднее 20 апреля.

В то же время вместо уплаты подоходного налога для отдельных категорий индивидуальных предпринимателей сохранена возможность применения особого режима налогообложения, предусматривающего уплату единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц. Сфера применения данного режима налогообложения в 2023 г. сокращена. Вместе с тем для индивидуальных

предпринимателей, осуществляющих деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания, установлена обязанность применения единого налога без права перехода на иной режим налогообложения в отношении данной деятельности.

В целях увеличения доли индивидуальных производственных и торговых хозяйств, участвующих в формировании доходов бюджета, и выравнивания уровня освобождения от налогообложения плательщиков единого налога и плательщиков подоходного налога повышена ставка единого налога. Указанные ставки установлены Приложением 24 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) и применяются при расчете суммы единого налога за февраль 2023 г. и последующие месяцы.

Чтобы индивидуальные предприниматели могли лучше адаптироваться к изменяющимся налоговым условиям, Законом Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении вопросов налогообложения» предусмотрены переходные нормы для плательщиков единого налога: они вправе перейти на общий порядок налогообложения с первого числа любого календарного месяца первого квартала. Для этого необходимо внести соответствующие изменения в декларацию по единому налогу за первый квартал 2023 г. и представить такие декларации в налоговые органы до 31 января 2023 г.

Для юридических лиц, за исключением организаций, обозначенных в п. 2 ст. 324 НК, при соблюдении критериев по выручке и численности сохранено право применения упрощенной системы налогообложения (п. 1 ст. 324 НК).

Отметим, что с 2023 г. введен новый специальный режим налогообложения – налог на профессиональный доход. Он распространяется на репетиторов, видеооператоров, парикмахеров и других физических лиц, занимающихся определенными видами деятельности, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851. Переход на данный специальный режим осуществляется на добровольной основе, но в ряде случаев предусмотрены случаи обязательности его применения. Ключевая особенность данного налога состоит в том, что им облагается только непосредственно получаемый доход, то есть доход есть – уплачивается налог, дохода нет – налог не уплачивается.

При выборе оптимальной системы налогообложения ИП следует учитывать, что каждая система имеет свои ограничения и особенности, а также для каждой системы определен отдельный порядок перехода на ее применение. Рассмотрим более подробно каждый из них.

Общая система налогообложения предусматривает уплату подоходного налога с физлиц. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога определен в гл. 18 НК и предусматривает уплату налога из доходов ИП, полученных от осуществления предпринимательской деятельности (т. е. разница между выручкой и фактически понесенными затратами).

В случае выбора данной системы налогообложения уведомлять налоговый орган о переходе на общую систему налогообложения не требуется. Так, по деятельности, по которой ИП приняли решение исчислять подоходный налог, достаточно было в срок не позднее 20 апреля 2023 г. представить в налоговый орган декларацию по подоходному налогу за I квартал 2023 г.

Срок представления налоговой декларации по подоходному налогу – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (ч. 2 ст. 207 НК, п. 3 ст. 217 НК). Уплата подоходного налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 4 ст. 217 НК).

Индивидуальные предприниматели, избравшие общий порядок налогообложе-

ния с уплатой подоходного налога, также вправе признать себя плательщиками налога на добавленную стоимость (далее – НДС). В данном случае такие ИП обязаны в срок не позднее 20-го числа месяца, с которого планируется исчисление НДС, представить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о принятом решении об уплате НДС.

Налоговым кодексом предусмотрена возможность отменить ранее принятое решение о добровольном признании ИП плательщиком НДС. Для этого ИП требуется не позднее последнего числа месяца, следующего за месяцем, указанным в ранее представленном уведомлении, направить в налоговый орган уведомление об отмене ранее принятого решения.

Порядок налогообложения единым налогом определен в гл. 33 НК и заключается в уплате налога исходя из осуществляемых ИП видов деятельности по фиксированным ставкам.

При выборе данного режима следует учитывать, что область применения единого налога значительно ограничена, т. е. не каждый ИП вправе перейти на данную систему налогообложения. Так, плательщиками единого налога признаются ИП, оказывающие потребителям определенные виды услуг (работ) (ст. 334 НК, п. 1 ст. 337 НК).

Из этого следует, что, если по договору оказания услуг (выполнения работ) заказчиком услуг (работ) является юридическое лицо (организация), в таком случае ИП не вправе применять особый режим налогообложения, предусматривающий уплату единого налога [1].

Также необходимо отметить, что перечень таких работ (услуг), которые вправе осуществлять ИП с уплатой единого налога, ограничен и определен п. 1 ст. 337 НК. С 1 января 2023 г. данный перечень существенно сокращен. Так, из объектов обложения единым налогом исключены, в частности, техническое обслуживание и ремонт автомобилей, предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты, деятельность по чистке и уборке, репетиторство и др. (п. 1 ст. 337 НК).

Индивидуальные предприниматели, принявшие решение перейти на уплату единого налога, обязаны не позднее рабочего дня, предшествующего дню начала осуществления деятельности, представить в налоговый орган декларацию по единому налогу (ч. 2 п. 26 ст. 342 НК).

Таким образом, на сегодняшний день индивидуальные предприниматели вправе использовать один из трех возможных вариантов налогообложения – подоходный налог с физических лиц, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц или налог на профессиональный доход. В ряде случаев индивидуальные предприниматели лишены возможности выбора системы налогообложения своих доходов.

#### Литература

1. Туча, Т. В. Налогообложение индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь / Т. В. Туча, А. В. Хомич, И. А. Конончук // Экономика и социум. – 2018. – № 3 (46). – С. 520–524.